

IKTATÓSZÁM: 5/15-9/2022.

TÁRGY: **PÉCSI TÖBBCÉLÚ AGGLOMERÁCIÓS TÁRSULÁS 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK VÉREHAJTÁSA**
MELLÉKLET: 14 DB

E L Ő T E R J E S Z T É S

PÉCSI TÖBBCÉLÚ AGGLOMERÁCIÓS TÁRSULÁS

2022. május 30.-i NYÍLT ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ: **PFEFFER JÓZSEF ELNÖK**

ELŐTERJESZTÉS KÉSZÍTŐJE: **KOVÁCSNÉ NÉMETH EDIT CSOPORTVEZETŐ**

ELŐADÓ: **PFEFFER JÓZSEF ELNÖK**

HIVATALI KOORDINÁTOR: -

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

-	-
-	-
-	-
-	-

BIZOTTSÁGI TÁRGYALÁS:
PÉNZÜGYI ÉS ÜGYRENDI BIZOTTSÁG

SZÁMA:
- .../2022.(05.30.)

-	-
-	-

ILLETÉKES TISZTSÉGVISELŐ: **NYŐGÉRI LAJOS ALPOLGÁRMESTER**

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 87.§, valamint a 91. § (1) – (2) bekezdésében foglaltak értelmében az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő zárszámadást kell készíteni. A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé. Az Áht. 91. § és 26. §-a szerint a társulásra is ezt a jogszabályt kell alkalmazni azzal, hogy a képviselő-testület hatáskörét a társulási tanács gyakorolja, a polgármester részére meghatározott feladatokat pedig a társulási tanács elnöke látja el.

A társulási tanács a zárszámadásról határozatot hoz.

A zárszámadás tartalmilag és formailag a fentiek figyelembevételével, a törvényi előírásoknak megfelelően készült.

A határozat 1. melléklete a Társulás és a költségvetési intézmények címrendjét, 2. melléklete a Társulás összevont költségvetési mérlegét, 3. melléklete a Társulás összevont könyvviteli mérlegét, 4. melléklete a Társulás összevont bevételeit és kiadásait, 5. melléklete a Társulás bevételeit és kiadásait, 6. melléklete az intézmények bevételeit és kiadásait, 7. melléklete a Társulás által 2021. évben államháztartáson belülre nyújtott támogatásait, 8. melléklete a Társulás 2021. évi összevont maradványkimutatását, 9. melléklete a Társulás 2021. évi összevont eredménykimutatását, 10. melléklete a Társulás 2021. évi összevont vagyonkimutatását, 11. melléklete a Társulás összevont 2021. évi működési bevételeinek és kiadásainak kötelező és önként vállalt feladat szerinti bontását, 12. melléklete a Társulás 2021. évi összevont pénzeszköz felhasználását, 13. melléklete a Társulás és intézményei 2021. évi pénzmaradvány elszámolását mutatja be, a 14. melléklete a Társulás és intézményei több éves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségeit tartalmazza.

Az előterjesztés a **Pécsi Többcélú Agglomerációs Társulás** 2021. évi zárszámadását az alábbi főösszegekkel javasolja elfogadni:

teljesített bevételek	1.846.246.515 Ft
teljesített kiadások	1.497.610.475 Ft
maradvány	348.636.040 Ft

Az előterjesztés a **Pécs és Környéke Szociális Alapszolgáltatási és Gyermekjóléti Alapellátási Központ és Családi Bölcsőde Hálózat** 2021. évi zárszámadását az alábbi főösszegekkel javasolja elfogadni:

teljesített bevételek	403.152.023 Ft
teljesített kiadások	380.497.393 Ft
maradvány	22.654.630 Ft

Az előterjesztés az **Integrált Nappali Szociális Intézmény** 2021. évi zárszámadását az alábbi főösszegekkel javasolja elfogadni:

teljesített bevételek	682.289.715 Ft
teljesített kiadások	615.042.923 Ft
maradvány	67.246.792 Ft

Az előterjesztés az **Esztergár Lajos Család- és Gyermekjóléti Szolgálat és Központ** 2021. évi zárszámadását az alábbi főösszegekkel javasolja elfogadni:

teljesített bevételek	663.956.400 Ft
teljesített kiadások	574.071.308 Ft
maradvány	89.885.092 Ft

Az előterjesztés a **Pécsi Többcélú Agglomerációs Társulás 2021. évi** összevont zárszámadását az alábbi főösszegekkel javasolja elfogadni:

teljesített bevételek	2.154.590.567 Ft
teljesített kiadások	1.626.168.013 Ft
maradvány	528.422.554 Ft

1. Költségvetési mérleg alakulása

A Társulás 2021. évi összevont költségvetési mérlegét a határozattervezet 2. melléklete mutatja be.

A Pécsi Többcélú Agglomerációs Társulás a 2021. évi eredeti költségvetésének összevont bevételi és kiadási főösszegét 1.349.043.459 Ft-ban határozta meg.

Az eredetinek tervezett 2021. évi előirányzathoz képest a Társulás költségvetésének módosított előirányzata év végére 697.729.076 Ft-tal emelkedett, azaz 2.046.772.535 Ft-ra módosult. Az előirányzat növekedés 51,7 %-os volt.

2. Könyvviteli mérleg alakulása

A Társulás 2021. évi összevont könyvviteli mérlegét a határozattervezet 3. melléklete mutatja be. A Társulás mérlegfőösszegében az előző évihez képest 54.847.436 Ft-os azaz 7,73%-os növekedés történt, ezáltal az eszközök és források állománya december 31-én 764.666.141 Ft volt.

A vagyoni helyzet változását a következő tényezők befolyásolták:

ESZKÖZÖK

a). Az eszközökön belül a **tárgyi eszközök** aránya 33,7 % melynek értéke 258.093.436 Ft. Az előző év végéhez képest az állományérték 1,84 %-kal emelkedett.

b). A Társulás az ÁLHUBÁL Állati Hulladék Begyűjtő és Átrakó Nonprofit Kft-ben 500.000 Ft **tartós részesedéssel** rendelkezik. A részesedés összege az elmúlt évben nem változott.

c). A Pénzeszközök állománya 2021. december 31-én 431.273.434 Ft volt, amely az előző év végi állományhoz képest 1.894.824 Ft-os csökkenést mutat. A pénzeszközök állománya az eszközökön belül 56,4 %.

d). A **követelések** állománya az elmúlt évben összesen 13.472.478 Ft-tal csökkent.

A **költségvetési évben esedékes működési bevételt növelő követelések** állománya 4.889.260 Ft volt. Az állományérték az előző időszakhoz képest 59,6 %-kal csökkent.

A könyvelés 2009. évtől tartalmazza az ellátottak, gondozottak díjtartozásait, a gondozottak részére kiszámlázott étkezések díját, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal szemben fennálló követelés összegét.

A költségvetési évet követően esedékes követelések össze 1.062.370 Ft, amely a 2021. évben továbbszámlázott közüzemi díjakat, a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal szemben és egyéb vevővel szemben fennálló követeléseket tartalmazza. A számlák pénzügyi esedékessége 2022.év. Az állományérték a 2020. évihez képest 83,44 %-kal csökkent.

FORRÁSOK

a). A forrásokon belül legnagyobb a **saját tőke** aránya, melynek 594.954.823 Ft értéke a mérlegfőösszeg 77,8 %-át teszi ki. A saját tőke állományértéke a felhalmozott eredmény változása miatt összességében 17.398.760 Ft-tal növekedett az elmúlt időszakban.

b). A **kötelezettségek** állománya az elmúlt évben összesen 23.539.117 Ft-tal emelkedett, azaz 35.600.413 Ft-ra módosult.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek állománya 35.467.428 Ft volt, amely legnagyobb részben a Nemzeti Adó- és Vámhivatal felé fennálló kötelezettséget, továbbá az étkezési, valamint a közüzemi szolgáltatók és egyéb szállítók felé fennálló tartozást tartalmazza. Az állományérték a 2020. évi záróértékhez képest 198,76 %-kal növekedett.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állománya 2021. december 31-én 96.010 Ft volt, amely nagy részben a ki nem fizetett bérjellegű tartozásokat foglalja magába.

c). A **kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** 2021. év végi állománya 36.993 Ft volt.

3. A Társulás bevételeinek alakulása

A Társulás összevont bevételeit a határozattervezet 4. melléklete mutatja be.

1). A **költségvetési bevételek** eredeti előirányzata 1.349.043.459 Ft összegben került megállapításra.

A költségvetési bevételek 2021. évben a módosított előirányzat 106,83%-ában, 1.686.214.701 Ft összegben teljesültek. A költségvetési bevételek részét képezik a működési bevételek és az államháztartáson belülről érkező működési célú támogatások. Az **államháztartáson belülről** érkező bevételek - a társult önkormányzatok által fizetett tagdíjak, pályázatok, közfoglalkoztatás bevételei, az ágazati és szociális ágazati pótlék bevételek - az összes bevétel 71,7%-át teszik ki és a módosított előirányzat 105,59%-ában teljesültek. A 2021. évben ezen a jogcímen 1.545.708.313 Ft került jóváírásra a Társulás bankszámláján.

A **működési bevételek** a Társulás összes bevételeinek 6,3%-át képviselik és a módosított előirányzat 123,29 %-ában, 137.506.388 Ft összeben teljesültek. Itt jelenik meg meg az ÁFA visszatérítés összege, a kamatbevételek, az ellátási díjak és a kiszámlázott szolgáltatások ellenértéke.

2). A **finanszírozási bevételek** a 2020. évi maradvány összegét (468.375.866 Ft-ot), valamint Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata által nyújtott irányítószervi támogatás összegét (1.441.054.086 Ft-ot) tartalmazza.

4. A Társulás kiadásainak alakulása

A Társulás kiadásait a határozattervezet 4. melléklete mutatja be.

1). A **költségvetési kiadások** eredeti előirányzata 1.349.043.459 Ft összegben került elfogadásra.

A költségvetési kiadások 2021. évben 1.626.168.013 Ft összegben, a módosított előirányzat 79,45 %-ában teljesültek.

A költségvetési kiadásokon belül a legmeghatározóbb tétel a **személyi juttatások**, amelyek az összes kiadások 65,6%-át képviselik. A személyi juttatások összege 2021. évben 1.067.052.434 Ft, a munkaadókat terhelő járulékok összege 184.227.230 Ft és a dologi kiadások összege 352.710.857 Ft volt.

A Társulás által fenntartott intézmények közül az ECSGYK az **ellátottjai részére pénzügyi juttatásként** 340.990 Ft-ot utalt át.

A Társulás 2021. évben a felhalmozási kiadásokon belül **beruházásokra és felújításokra** 8.154.445 Ft összeget költött. A felhalmozási kiadások az összes kiadások 0,71%-át teszik ki.

2). A **finanszírozási kiadások** eredeti előirányzata 1.089.429.559 Ft összegben került megtervezésre. A gazdálkodás során az előirányzat év végére 1.498.697.951 Ft-ra módosult. A Társulás az általa fenntartott három költségvetési szerv irányítószervi támogatására 1.441.054.086 Ft-ot fordított, ez 96,15 %-os teljesítésnek felel meg.

5. A Társulás által nyújtott támogatások

A Pécsi Többcélú Agglomerációs Társulás 2021. évben államháztartáson belülrre támogatást nem nyújtott.

6. A Társulás 2020. évi maradványkimutatása

A beszámoló összesített adatait bemutató maradvány elszámolást a határozattervezet 8. és 13. melléklete tartalmazza, a KGR-rendszer 07. űrlapjának adatai alapján.

Az Áht. 86. § (5) bekezdése szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetén az irányító szerv jogosult dönteni a költségvetési szerv maradványának elvonandó és felhasználható összegéről.

Az Ávr. 155. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv költségvetési maradványából az irányító szervet megillető rész számítását az irányító szerv határozza meg. A költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a zárszámadási határozatával egy időben állapítja meg, és – szükség esetén – módosítja költségvetési határozatát. A maradvány elszámolás az előterjesztés részét képezi.

A költségvetési maradvány megállapítását követően a 4/2013.(I.11.) Korm. rendeletben foglalt számviteli szabályozás figyelembevételével valamennyi intézmény esetében fenntartói jogkörben felülvizsgálatra került, hogy az összes maradvány összege fedezetet nyújt-e a tárgyévre áthúzódó intézményi kötelezettségvállalások teljesítésére. Az elvégzett számítás keretében a kötelezettségek között lett figyelembe véve a pályázatok, átvett pénzeszközök feladattal terhelt maradványa, a 2021. évben lejárt határidejű, kifizetetlen számlák összegei. Az **Agglomerációs Társulás** és az általa fenntartott költségvetési szervek **alaptevékenységeinek maradványa 528.422.554 Ft.** Az **alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 174.923.649 Ft.**

Az Agglomerációs Társulás alaptevékenységének **szabad maradványa 353.427.324 Ft.**

A felülvizsgálat után az előbb felsoroltak, valamint az egyedi korrekciók összesítését követően, az **INSZI** esetében a kötelezettségvállalások meghaladják a maradvány összegét, a különbözetnek megfelelő összegben a 13. sz melléklet 13. oszlop „Kiegészítési szükséglet” oszlopban összesen 21.286.570 Ft kiegészítéssel a fenntartó fedezetet biztosít a kötelezettségek teljesítésére.

A **PKSZAK** esetében az alaptevékenység maradványa 22.654.630 Ft, a kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege 22.568.196 Ft, az alaptevékenység szabad maradványa 86.434 Ft, amely összeget a Társulási Tanács a költségvetési szervtől elvon. Az elvonás összegét a Pécsi Többcélú Agglomerációs Társulás- mint fenntartó- költségvetésében a zárolt kiadási előirányzatok között kell kimutatni.

Az **ECSGYK** esetében az alaptevékenység maradványa 89.885.092 Ft, a kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege 59.817.612 Ft, az alaptevékenység szabad maradványa 29.995.899 Ft, amely összeget a Társulási Tanács a költségvetési szervtől elvon.

Az elvonás összegét Pécsi Többcélú Agglomerációs Társulás- mint fenntartó- költségvetésében a zárolt kiadási előirányzatok között kell kimutatni.

Az **INSZI** esetében alaptevékenység maradványa 67.246.792 Ft, a kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege 88.533.362 Ft, az alaptevékenység szabad maradványa -21.286.570 Ft, amely összeget a fenntartó intézményfinanszírozás keretén belül ad át a költségvetési szerv részére a kötelezettségek teljesítésére.

A **Pécsi Többcélú Agglomerációs Társulás-** mint költségvetési szerv- esetében az alaptevékenység maradványa 348.636.040 Ft, a kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege 4.004.479 Ft, az alaptevékenység szabad maradványa 344.631.561 Ft. Az Agglomerációs Társulás szabad maradványát tovább növeli az ECSGYK és a PKSZAK szabad maradványa összesen 30.082.333 Ft összegben, csökkenti az INSZI részére átadott kiegészítési szükséglet 21.286.570 Ft összegben.

Az így összesített 353.427.324 Ft szabad maradvány összege - melyet 2020-2021. években Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata biztosított támogatás formájában a Társulás részére – Pécs Megyei Jogú Város polgármesterével történt egyeztetés alapján a pénzügyi mechanizmusok felülvizsgálatának befejezéséig zárolásra kerül.

7. A Társulás eredménykimutatása

Az Eredménykimutatást a határozattervezet 9. melléklete tartalmazza.

A kimutatás bemutatja az Agglomerációs Társulás gazdálkodásának, tevékenységeinek együttes eredményét, az adott költségvetési évben, pénzforgalomban ténylegesen teljesített, valamint a pénzforgalomban még nem teljesített, de az adott évre járó eredmény-szemléletű bevételek, valamint az adott évi tevékenységet terhelő költségek/ráfordítások –függetlenül attól, hogy azok pénzforgalomban kiadásként az adott évben vagy az előző évben merültek fel, illetve a következő évben fognak teljesülni. Az eredménykategóriák kimutatása után a Társulás mérlegszerinti eredménye 2021. december 31-én 17.398.760 Ft összegben került megállapításra.

8. A Társulás kormányzati funkcionkénti teljesített kiadásai és bevételei

A 15/2019.(XII.) PM rendelet alapján a költségvetési szerv közfeladatait, szakmai alaptevékenységeit kormányzati funkciókba - funkciószámmal és -megnevezéssel - be kell sorolni, és az alapító okiratában fel kell tüntetni.

Ennek megfelelően a Társulásnál huszonegy kormányzati funkció kódon kerülnek könyvelésre a gazdasági események. A kormányzati funkciókódok megnevezését a kódra könyvelt bevételek és kiadások összegét- kötelező és önkéntes feladat szerinti bontásban- a 11. melléklet mutatja be.

9. A Társulás többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségei

A határozattervezet 14. mellékletei tartalmazzák az Agglomerációs Társulás és az általa fenntartott költségvetési szervek többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségeit.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a Társulás 2021. évi költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadását a határozati javaslatnak és annak mellékleteinek megfelelően fogadja el.

Pécs, 2022. május 23.

Pfeffer József
elnök